

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej BDF Spółka Akcyjna

Sprawozdanie z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest BDF Spółka Akcyjna z siedzibą przy ul. Twardej 18, 00-105 Warszawa, na które składa się:

- Skonsolidowany bilans sporządzony na 31.12.2017r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **55 417 231,92 PLN**,
- Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wykazujący stratę netto w kwocie **5 259 713,19 PLN**,
- Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę **290 470,32 PLN**,
- Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **5 259 713,19 PLN**,

Nie wyrażamy opinii o załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wobec sprawy opisanej w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii* nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Podstawa odmowy wyrażenia opinii

W trakcie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BDF S.A. jednostka dominująca nie przedstawiła jednostkowych sprawozdań finansowych spółek zależnych wchodzących do konsolidacji. Jednocześnie sprawozdania finansowe spółek zależnych nie zostały poddane badaniom przez biegłego rewidenta. Z uwagi na powyższe nie byliśmy w stanie zweryfikować prawidłowości sporządzonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Ponadto pragniemy nadmienić, iż jednostka dominująca do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu nie dopełniła obowiązku opisanego w art. 69 ustawy o rachunkowości dotyczącego złożenia wymaganych dokumentów za lata 2015 i 2016 do Krajowego Rejestru Sądowego.

Odpowiedzialność zarządu i rady nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Grupy Kapitałowej zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd jednostki dominującej uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Grupy Kapitałowej do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Grupy, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd jednostki dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Grupy Kapitałowej.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089 z późniejszymi zmianami). Jednakże, ze względu na sprawę opisaną w naszym sprawozdaniu w sekcji Podstawa odmowy wyrażenia opinii, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Grupy Kapitałowej zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają związek z naszym badaniem sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Grupy Kapitałowej zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.



Krzysztof Goliński,
Nr ewid. 11413

Kluczowy biegły rewident,
przeprowadzający badanie w imieniu:

BGGM Audyt Sp. z o.o.

Nr ewid. 3489

Warszawa, 15.06.2018 r.